



津伦股份

NEEQ : 430197

津伦(天津)精密机械股份有限公司

Keenland (TianJin) precision manufacturing Co.,Ltd



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	94

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈钢毅、主管会计工作负责人王传贵及会计机构负责人（会计主管人员）王传贵保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事何忠孝因疫情原因未出席董事会审议本次半年度报告。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
战略转型的风险	<p>公司在寻求战略转型的过程中不断探索创新经营模式，例如将研发试制成功的低温减压蒸馏水处理设备，依处理能力生产不同规格产品，先期无偿提供给客户使用，后期依照一定比例收取设备运行服务费，以代替以往一次性收取设备款的经营方式，为公司谋求长期稳定的收入，但如不能得到有效的资金支持，无法形成产业化生产，抢占市场份额进度滞后，会导致新产品投放市场速度减慢，可能难以快速达到实现经营效益快速增长预期成效。</p> <p>应对措施：</p> <p>报告期内，公司“制造+服务”经营模式已经实施，在智能制造领域实现快速增长，汽车领域、新能源领域市场开发成效显著；在浸渗加工服务领域也取得实质性进展，前期“智能制造加工示范项目”运营良好。同时公司研发的项目“浸渗废液回收利用设备的研发与制造”已完成了新产品的制造，成为企</p>

	业经营效益新的增长点。
财务资金的风险	<p>虽然公司产品的市场响应活跃，但市场开发开拓，产业化生产的投入，导致资金压力增加，需要公司加强融资和资金管控，以应对公司可能面临的资金短缺风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司总结了以往的经验，借助于“新三板”挂牌的平台，同时，制定了一系列细化成本核算的管控方法，产品回款方式的改变，再加上经营盈利能力的逐步提升，可以有效的降低财务风险。</p>
人力资源的风险	<p>公司所属行业属于技术密集型行业，从设计、研发、生产到装配、测试的整个过程都在一定程度上依赖富有实践经验的专业人才，以保证企业设计研发的持续性、技术的先进性、产品质量的可靠性和产品持续的更新换代。行业内对优秀人才的争夺激烈，如果本公司的薪酬和激励机制无法吸引和留住人才，则本公司可能面临人才缺口。并且，设计研发专业人才较为缺乏，目前基本依靠企业自身培养，公司设计研发专业技术团队的发展壮大面临一定困难。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司设立了多种员工奖励机制，并及时根据行业的发展状况制定公司的薪酬和激励机制，调整与业务发展相匹配的人才体系及保障制度，公司将会采取对核心人员实施股权激励等多种方式，使关键人才能够长期稳定在公司发展。</p>
竞争加剧的风险	<p>由于中国制造业行业产品交叉面市，跨域服务的情况多有发生，如果公司不能借助基础优势迅速发展，并持续创新，可能面临竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司经过长期的积累，在智能装备制造领域已形成了一支高素质的技术、管理、营销人员队伍，其中“可适应设计平台”的建立，可以实现快速响应，减少设计周期，高可靠性的服务于客户，提升了竞争力。同时，积极导入制造加服务的商业模式，依托拥有自主知识产权的浸渗设备，建立互联网+的服务管控，可以有效的发挥优势，快速占领浸渗服务市场，获得更大的竞争力，并在浸渗市场力争领先地位。公司以创新驱动，着力发展智能化工业辅机装备产品，通过服务高端客户，提升高端管理和高端技术水平，为客户实现智能化生产提供生产装备的解决方案及个性化服务。并按照项目产品化、产品产业化、产业规模化的发展逻辑，以做强为核心，打造智能装备、服务的一流品牌。</p>
新冠疫情给企业经营带来的风险	<p>新型冠状病毒肺炎疫情发生以来，对公司经营产生了一定的影响，员工工作时间的不稳定、原材料价格变动、付款方式变动、不能按时收发货物。疫情存在潜在风险，具有突发性和隐含性，一旦疫情加重，将直接影响公司收益。</p> <p>应对措施：</p> <p>随着各地开始接种疫苗，相信新型冠状病毒肺炎疫情也将</p>

	被控制和得以预防。公司及员工加强防护措施，科学有效地应对突发新型冠状病毒肺炎。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、津伦股份、津伦公司	指	津伦(天津)精密机械股份有限公司
国泰君安、主办券商	指	国泰君安证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
关联方关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	津伦(天津)精密机械股份有限公司
英文名称及缩写	Keenland(TianJin)precision manufacturing Co.,Ltd
证券简称	津伦股份
证券代码	430197
法定代表人	陈钢毅

二、 联系方式

董事会秘书	王传贵
联系地址	天津新技术产业区华苑产业区鑫茂科技园 C1 座一层 D 单元
电话	022-23399199
传真	022-23399199
电子邮箱	wangcg@keenland.net
公司网址	www.keenland.net
办公地址	天津新技术产业区华苑产业区鑫茂科技园 C1 座一层 D 单元
邮政编码	300384
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 9 月 30 日
挂牌时间	2012 年 12 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-其他专用设备制造（C3599）
主要业务	气密检测设备和浸渗设备为代表的工业辅机产品研发、制造和销售；浸渗补漏连锁经营服务
主要产品与服务项目	测漏设备、浸渗设备、水处理设备等；精密机械加工
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	15,100,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（天津中和投资管理有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈钢毅），一致行动人为（徐晶）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9112000076434855X3	否
注册地址	天津市新技术产业园区华苑产业 区鑫茂科技园 C1 座一层 D 单元	否
注册资本（元）	15,100,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国泰君安

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,728,137.81	8,423,703.90	15.49%
毛利率%	35.42%	32.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	201,961.03	363,660.15	-44.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	157,728.38	344,561.99	-60.03%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.56%	2.96%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.22%	2.81%	-
基本每股收益	0.01	0.02	-44.46%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,154,135.46	36,813,496.76	3.64%
负债总计	25,130,390.71	23,991,713.04	4.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,023,744.75	12,821,783.72	1.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.86	0.85	1.47%
资产负债率%（母公司）	62.57%	61.83%	-
资产负债率%（合并）	65.87%	65.17%	-
流动比率	0.77	0.71	-
利息保障倍数	1.53	1.96	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,048,211.14	5,871,557.68	-117.85%
应收账款周转率	2.90	1.98	-
存货周转率	0.50	0.88	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.64%	8.58%	-
营业收入增长率%	15.49%	51.46%	-
净利润增长率%	-44.46%	31.41%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

本公司属于装备制造领域中的专业设备制造商，具有多年智能装备制造经验，拥有自主知识产权和提供智能装备制造关键技术、智能装备集成解决方案的能力。公司设计制造的工业辅机产品广泛服务于汽车、内燃机、压缩机、泵体、动力电池、减速机等领域，以独特的设计理念和高效的设计、制造能力，提高客户产品附加值和产品质量。公司长期致力于技术创新性研究，利用多年的技术积累及行业执业经验持续为客户提供高技术含量、高质量、高可靠性的装备，以保持公司产品在专用设备领域技术的先进性及市场的领先地位。

报告期内，公司持续通过实施“设计+制造+服务”的经营模式开拓业务，为客户提升制造智能化，提高生产效率，降低成本，减少损耗提供个性化服务，从而获得利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,239,685.45	3.25%	1,527,720.57	4.15%	-18.85%
应收账款	3,128,742.11	8.20%	2,322,237.31	6.31%	34.73%
存货	13,284,737.67	34.82%	11,430,832.67	31.05%	16.22%
合同资产	853,613.21	2.24%	707,217.34	1.92%	20.70%
固定资产	6,320,527.05	16.57%	6,688,411.16	18.17%	-5.50%
无形资产	12,670,985.23	33.21%	13,427,257.76	36.47%	-5.63%
短期借款	16,500,000.00	43.25%	13,500,000.00	36.67%	22.22%
应付账款	1,921,572.50	5.04%	925,660.85	2.51%	107.59%
合同负债	335,496.98	0.88%	1,234,032.38	3.35%	-72.81%

其他应付款	4,371,109.81	11.46%	6,651,097.04	18.07%	-34.28%
-------	--------------	--------	--------------	--------	---------

项目重大变动原因:

- 1、应收账款：比上年末增加了 34.73%，主要原因是增加了应收销售货款。
- 2、应付账款：比上年末增加了 107.59%，主要原因是增加了应付采购原材料的货款。
- 3、合同负债：比上年末减少了 72.81%，主要原因是报告期内完成了在执行的销售合同。
- 4、其他应付款：比上年末减少了-34.28%，主要原因是减少了天津精美伟业集团有限公司的生产经营往来款。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,728,137.81		8,423,703.90		15.49%
营业成本	6,282,300.49	64.58%	5,721,096.81	67.92%	9.81%
毛利率	35.42%		32.08%		10.41%
销售费用	317,093.21	3.26%	245,049.08	2.91%	29.40%
管理费用	1,389,160.73	14.28%	996,898.20	11.83%	39.35%
研发费用	1,122,344.63	11.54%	619,081.78	7.35%	81.29%
财务费用	382,180.97	3.93%	291,518.31	3.46%	31.10%
利润总额	201,961.03	2.08%	363,660.15	4.32%	-44.46%
经营活动产生的现金流量净额	-1,048,211.14	-	5,871,557.68	-	-117.85%
投资活动产生的现金流量净额	-60,202.68	-	0	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	820,378.70	-	-3,896,706.89	-	121.05%

项目重大变动原因:

- 1、管理费用：比上年同期增加了 39.35%，主要原因是增加了无形资产摊销。
- 2、研发费用：比上年同期增加了 81.29%，主要原因是增加了研发人员费和委外技术开发费。
- 3、财务费用：比上年同期增加了 31.10%，主要原因是由于贷款增加而增加的贷款利息。
- 4、经营活动产生的现金流量净额比上年同期减少了 117.85%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金减少了 21.33%和支付的各项税费比上年同期减少了 114.29%。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加了 121.05%，主要原因是增加了银行贷款。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	63,586.36

其他营业外收入和支出	-19,353.71
非经常性损益合计	44,232.65
所得税影响数	0
少数股东权益影响额(税后)	0
非经常性损益净额	44,232.65

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津津伦电子装备有限公司	子公司	浸渗加工	1,000,000	2,190,576.84	423,423.59	660,222.74	-79,588.26

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

报告期内，公司为甘肃助力乡村振兴社会动员帮扶奉献爱心，捐赠人民币贰万元整。

(二) 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

津伦股份诚信经营、依法纳税、环保生产、始终把社会责任放在公司长远可持续发展的重要位置。公司接纳残疾人员在力所能及岗位工作，并积极参加所属地区工会和党群组织的各类公益事业和社会活动，未来企业将持续履行社会责任，及时践行企业应尽义务，关注社会需要帮助的弱势群体，承担企业应尽的社会责任。公司积极响应国家政策，走符合国家支持产业的业务方向发展，加大科研投入，使得公司成为科技创新企业，支持地区经济发展。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2012年8月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2012年8月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

报告期内, 股东出具的《避免同业竞争的承诺函》未出现违反上述承诺的行为。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
天津新技术产业园区华苑产业区鑫茂科技园 C1 座 C、D 单元房产	房产	抵押	2,463,959.54	6.46%	2022年3月公司向天津滨海农商银行贷款500万元人民币，公司将原值为8,018,303.79元，净值2,463,959.54元的房地产抵押给天津滨海农商银行。
总计	-	-	2,463,959.54	6.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次房产抵押为公司增加了流动资金贷款，对公司发展无不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	15,100,000	100.00%	0	15,100,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,300,000	41.72%	0	6,300,000	41.72%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		15,100,000	-	0	15,100,000	-	
普通股股东人数						48	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	天津中和投资管理有限公司	6,300,000	0	6,300,000	41.7219%	0	6,300,000	0	0
2	天津海泰资本投资管理有限公司	4,000,000	0	4,000,000	26.4901%	0	4,000,000	0	0
3	天津顺风投资发展有限公司	1,510,000	0	1,510,000	10.0000%	0	1,510,000	0	0
4	天津海睿文化传播有限公司	1,087,000	0	1,087,000	7.1987%	0	1,087,000	0	0
5	天津恒宇禄源贸易有限公司	999,000	0	999,000	6.6159%	0	999,000	0	0
6	李珍	145,000	0	145,000	0.9603%	0	145,000	0	0
7	宋大彬	111,000	0	111,000	0.7351%	0	111,000	0	0
8	姜丹卫	110,000	0	110,000	0.7285%	0	110,000	0	0
9	肖志勇	100,000	0	100,000	0.6623%	0	100,000	0	0
10	王卫东	99,000	0	99,000	0.6556%	0	99,000	0	0
合计		14,461,000	-	14,461,000	95.7684%	0	14,461,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：以上股东之间不存在相互关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈钢毅	董事长、总经理	男	1963年11月	2020年9月8日	2023年9月7日
丁浩	董事	男	1969年8月	2020年9月8日	2023年9月7日
何忠孝	董事	男	1967年10月	2020年9月8日	2023年9月7日
许晓东	董事	男	1962年6月	2020年9月8日	2023年9月7日
朱婧祎	董事	女	1985年11月	2020年9月8日	2023年9月7日
刘昊鑫	监事会主席	男	1992年10月	2020年9月8日	2023年9月7日
王磊	监事	男	1992年2月	2020年9月8日	2023年9月7日
李苇	职工监事	男	1979年12月	2020年9月8日	2023年9月7日
王传贵	副总经理、财务负责人、董秘	女	1971年6月	2020年9月8日	2023年9月7日
赵国宇	总工程师	男	1982年10月	2020年9月8日	2023年9月7日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长陈钢毅是控股股东天津中和投资管理有限公司的股东。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
生产人员	10	12
销售人员	5	5

技术人员	8	10
财务人员	3	3
员工总计	31	35

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五、1	1,239,685.45	1,527,720.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注五、2	60,000.00	
应收账款	附注五、3	3,128,742.11	2,322,237.31
应收款项融资			
预付款项	附注五、4	315,518.09	343,364.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、5		
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、6	13,284,737.67	11,430,832.67
合同资产	附注五、7	853,613.21	707,217.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、8	13,967.55	27,452.80
流动资产合计		18,896,264.08	16,358,825.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十二、3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	附注五、9	6,320,527.05	6,688,411.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、10	266,359.10	339,002.48
无形资产	附注五、11	12,670,985.23	13,427,257.76
开发支出	附注五、12		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注五、13		
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,257,871.38	20,454,671.40
资产总计		38,154,135.46	36,813,496.76
流动负债：			
短期借款	附注五、14	16,500,000.00	13,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注五、15		
应付账款	附注五、16	1,921,572.50	925,660.85
预收款项			
合同负债	附注五、17	335,496.98	1,234,032.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五、18	342,009.26	281,318.21
应交税费	附注五、19	611,929.78	181,471.22
其他应付款	附注五、20	4,371,109.81	6,651,097.04
其中：应付利息		158,630.00	158,630.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、21	292,664.08	242,987.73
其他流动负债	附注五、22	48,777.00	165,586.60
流动负债合计		24,423,559.41	23,182,154.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	附注五、23		48,583.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、24	706,831.30	760,975.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		706,831.30	809,559.01
负债合计		25,130,390.71	23,991,713.04
所有者权益：			
股本	附注五、25	15,100,000.00	15,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、26	10,487,131.93	10,487,131.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	附注五、27	-12,563,387.18	-12,765,348.21
归属于母公司所有者权益合计		13,023,744.75	12,821,783.72
少数股东权益			
所有者权益合计		13,023,744.75	12,821,783.72
负债和所有者权益总计		38,154,135.46	36,813,496.76

法定代表人：陈钢毅

主管会计工作负责人：王传贵

会计机构负责人：王传贵

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		735,874.82	1,522,083.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		60,000.00	
应收账款	附注十二、1	3,128,742.11	2,322,237.31
应收款项融资			
预付款项		1,447,195.25	1,162,321.51
其他应收款	附注十二、2		
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		13,666,582.49	11,827,965.76
合同资产		853,613.21	707,217.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,967.55	27,452.80
流动资产合计		19,905,975.43	17,569,277.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十二、3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,581,866.00	5,954,456.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,670,985.23	13,427,257.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,252,851.23	20,381,714.04
资产总计		39,158,826.66	37,950,991.98
流动负债：			
短期借款		16,500,000.00	13,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,746,581.46	775,039.65
预收款项			
合同负债		335,496.98	1,234,032.38
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		281,930.66	230,241.59
应交税费		512,501.86	149,989.32
其他应付款		4,370,823.36	6,650,312.77
其中：应付利息		158,630.00	158,630.00
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		48,777.00	165,586.60
流动负债合计		23,796,111.32	22,705,202.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		706,831.30	760,975.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		706,831.30	760,975.90
负债合计		24,502,942.62	23,466,178.21
所有者权益：			
股本		15,100,000.00	15,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,487,131.93	10,487,131.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-10,931,247.89	-11,102,318.16
所有者权益合计		14,655,884.04	14,484,813.77
负债和所有者权益合计		39,158,826.66	37,950,991.98

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		9,728,137.81	8,423,703.90
其中：营业收入	附注五、28	9,728,137.81	8,423,703.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,531,904.08	7,937,752.24

其中：营业成本	附注五、28	6,282,300.49	5,721,096.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五、29	38,824.05	64,108.06
销售费用	附注五、30	317,093.21	245,049.08
管理费用	附注五、31	1,389,160.73	996,898.20
研发费用	附注五、32	1,122,344.63	619,081.78
财务费用	附注五、33	382,180.97	291,518.31
其中：利息费用	附注五、33	379621.30	296,706.89
利息收入	附注五、33	1,122.26	13,253.66
加：其他收益	附注五、34	64,232.65	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、35	-38,505.35	-141,389.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、36		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		221,961.03	344,561.99
加：营业外收入	附注五、37		19,098.16
减：营业外支出	附注五、38	20,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		201,961.03	363,660.15
减：所得税费用	附注五、39		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		201,961.03	363,660.15
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		201,961.03	363,660.15
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		201,961.03	363,660.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		201,961.03	363,660.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.02

法定代表人：陈钢毅

主管会计工作负责人：王传贵

会计机构负责人：王传贵

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	附注十二、4	9,728,137.81	8,423,703.90
减：营业成本	附注十二、4	6,452,323.52	6,015,312.74
税金及附加		33,876.89	58,664.80
销售费用		317,093.21	245,049.08
管理费用		1,385,033.73	975,775.28
研发费用		991,074.78	539,129.87
财务费用		380,647.67	289,637.49
其中：利息费用		379,621.30	296,706.89
利息收入		1,113.76	13,243.03
加：其他收益		61,487.61	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-38,505.35	-141,389.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		191,070.27	158,744.97
加：营业外收入			19,098.16
减：营业外支出		20,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		171,070.27	177,843.13
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		171,070.27	177,843.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		171,070.27	177,843.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,291,944.87	10,539,514.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、40（1）	76,210.31	9,272,071.82
经营活动现金流入小计		8,368,155.18	19,811,586.49
购买商品、接受劳务支付的现金		7,710,589.40	8,809,654.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,574,612.03	1,521,440.51
支付的各项税费		-88,539.65	619,494.01
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、40（2）	219,704.54	2,989,440.05
经营活动现金流出小计		9,416,366.32	13,940,028.81
经营活动产生的现金流量净额		-1,048,211.14	5,871,557.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	附注五、40（3）		
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,202.68	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注五、40（4）		
投资活动现金流出小计		60,202.68	
投资活动产生的现金流量净额		-60,202.68	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		18,500,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、40(5)	12,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		30,700,000.00	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,500,000.00	10,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		379,621.30	296,706.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、40(6)	14,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		29,879,621.30	10,396,706.89
筹资活动产生的现金流量净额		820,378.70	-3,896,706.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-288,035.12	1,974,850.79
加：期初现金及现金等价物余额		1,527,720.57	164,339.18
六、期末现金及现金等价物余额		1,239,685.45	2,139,189.97

法定代表人：陈钢毅

主管会计工作负责人：王传贵

会计机构负责人：王传贵

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,291,944.87	10,539,514.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		73,456.77	9,272,061.19
经营活动现金流入小计		8,365,401.64	19,811,575.86
购买商品、接受劳务支付的现金		8,583,922.03	9,196,056.22
支付给职工以及为职工支付的现金		1,260,607.40	1,209,756.02
支付的各项税费		-89,800.25	559,544.09
支付其他与经营活动有关的现金		208,384.31	2,972,918.59
经营活动现金流出小计		9,963,113.49	13,938,274.92
经营活动产生的现金流量净额		-1,597,711.85	5,873,300.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,875.25	
投资支付的现金			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,875.25	
投资活动产生的现金流量净额		-8,875.25	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,500,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		30,700,000.00	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,500,000.00	10,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		379,621.30	296,706.89
支付其他与筹资活动有关的现金		14,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		29,879,621.30	10,396,706.89
筹资活动产生的现金流量净额		820,378.70	-3,896,706.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-786,208.40	1,976,594.05
加：期初现金及现金等价物余额		1,522,083.22	155,049.84
六、期末现金及现金等价物余额		735,874.82	2,131,643.89

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

-

(二) 财务报表项目附注

津伦（天津）精密机械股份有限公司

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：津伦（天津）精密机械股份有限公司

注册地址：天津新技术产业园区华苑产业区鑫茂科技园 C1 座一层 D 单元；总部地址：天津新技术产业园区华苑产业区鑫茂科技园 C1 座一层 D 单元；营业期限：2004 年 09 月 30 日至 2050 年 01 月 01 日；股本：1510 万元。

法定代表人：陈钢毅

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务公司

公司行业性质：机械制造业

公司经营范围：一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；非居住房地产租赁；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：特种设备设计；特种设备制造；特种设备安装改造修理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

(三) 公司历史沿革

津伦（天津）精密机械股份有限公司（以下简称本公司）是经天津市政府批准，由津伦（天津）精密机械制造有限公司整体变更设立。于 2004 年 9 月 30 日在天津市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币 400 万元。

2012 年 12 月 26 日，本公司在新三板正式上市。

截至 2015 年 9 月，本公司经多次增资注册资本变更为 1,510.00 万人民币。并经由中审华寅五洲会计师事务所验资出具 CHW 津验字[2015]0068 号验资报告。

经多次股权变动后，截至 2021 年 12 月 31 日本公司股东持有如下：天津中和投资管理有限公司 630.00 万股（所占股比 41.72%）；天津海泰资本投资管理有限公司 400.00 万股（所占股比 26.49%）；天津顺风投资发展有限公司 151.00 万股（所占股比 10.00%）；天津海睿文化传播有限公司 108.70 万股（所占股比 7.20%）；天津恒宇禄源贸易有限公司 99.9 万股（所占股比 6.62%），其余股东 120.4 万股（所占比例 7.97%）

2015 年 9 月，经由 2015 年 9 月 17 日董事会决议，成立全资子公司天津津伦电子装备有限公司。天津津伦电子装备有限公司于 2015 年 9 月 24 日由天津市宁河县市场和监督管理局颁发营业执照。注册资本 100.00 万元，经由中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）CHW 津验字[2015]0078 号验资报告予以验证。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2022 年 8 月 26 日批准报出。

(五) 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注七、1“在子公司中的权益”，本年的合并财务报表范围无变化情况。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的合并及公司财务状况以及2022年1-6月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事

项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成

本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允

价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：1) 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或 2) 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：**A**、债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；**B** 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有) 的严重恶化；**C** 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；**D** 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

② 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：**A** 发行方或债务人发生重大财务困难；**B** 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；**C** 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；**D** 债务人很可能破产或进行其他财务重组；**E** 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

③ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

(6) 本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(7) 应收票据及应收款项

1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（8）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、10、（1）（2）（3）（5）

（9）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为：原材料、低值易耗品、库存商品和在产品类。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按个别计价法，低值易耗品采用五五摊销法。

（3）存货跌价准备计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工

时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(5) 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，

在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并

对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资

时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额

计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	平均年限法	20	5%	4.75%
机器设备	平均年限法	10	5%	9.50%
运输设备	平均年限法	10	5%	9.50%
电子设备及其他	平均年限法	5	5%	19%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的按受益对象计入当期损益或者相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(4) 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、在建工程

（1）在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购

建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

19、生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

20、无形资产

（1）无形资产的计价方法

① 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出

资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

② 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

(2) 对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	3	使用期限
平台开发与应用	20	专利权期限

(3) 内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上

已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

21、商誉

（1）商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

（2）商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回

22、长期待摊费用

（1）长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

(2) 摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

(3) 摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	5	

23、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法**3**年对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**

取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以本公司天津银行一年期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10000 元（根据实际情况描述）的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

24、职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：① 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；② 因利润分享计划所产生的应付职

工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

（2）离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允

价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承

诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体收入确认时点及计量方法：设备销售收入相关产品经购买方验收确认、出具验收资料后，且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。浸渗加工收入在购销双方核对收货合格数量且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。售后及维修收入在销售零件及相关服务完成后确认收入。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

32、其他重要的会计政策和会计估计

无

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

（2）会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%

纳税主体名称	所得税税率
津伦（天津）精密机械股份有限公司	15%
天津津伦电子装备有限公司（子公司）	20%

2、优惠税负及批文

津伦（天津）精密机械股份有限公司被认定为高新技术企业，2020年，公司再次认定为高新技术企业，证书编号GR202012000248，经税务机关批准公司2020年10月-2023年9月按照15%税率征收企业所得税。

根据《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021年12月31日】，期末指【2022年6月30日】，本期指2022年1-6月，上期指2021年1-6月。

1、货币资金

项目	2022.6.30	2021.12.31
库存现金	14,312.44	17,619.79
银行存款	1,225,373.01	1,510,100.78
其他货币资金		
合计	1,239,685.45	1,527,720.57
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2022.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	2022.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	60,000.00		60,000.00
商业承兑汇票			
合计	60,000.00		60,000.00

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合计			

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,773,848.26	645,106.15	3,128,742.11	2,946,772.84	624,535.53	2,322,237.31
合计	3,773,848.26	645,106.15	3,128,742.11	2,946,772.84	624,535.53	2,322,237.31

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022年6月30日，单项计提坏账准备：无

② 2022年6月30日，组合计提坏账准备：

按账龄组合计提：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	2,911,729.38	1.92	56,010.82
1至2年	219,000.00	7.73	16,927.90
2至3年	23,400.92	29.16	6,823.90
3至4年	13,067.96	49.05	6,410.19
4至5年	143,150.00	66.67	95,433.33

5年以上	463,500.00	100.00	463,500.00
合计	3,773,848.26		645,106.15

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	624,535.53	20,570.62			645,106.15

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

(5) 报告期实际核销的应收账款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,162,240.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 477,654.31 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
SEW-工业减速机(天津)有限公司	1,368,051.45	1年以内	36.25%	26,316.21
无锡三峰汽车零部件有限公司	751,450.00	1年以内	19.91%	14,455.10
浙江浩天实业有限公司	425,000.00	5年以上	11.26%	425,000.00
雅士佳(天津)汽车零件有限公司	336,958.06	1年以内	8.93%	6,481.82
天津宝信铸造股份有限公司	280,781.27	1年以内	7.44%	5,401.18
合计	3,162,240.78		83.79%	477,654.31

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(8) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(9) 其他说明：无。

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2022.6.30		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	315,518.09	100.00%	343,364.67	100.00%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	315,518.09	100.00%	343,364.67	100.00%

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结算原因
天津滨海高新区百跃机械加工厂	非关联方	255,600.12	81.01%	一年以内	合同未完成
天津市隆诚金属制品有限公司	非关联方	9,792.10	3.10%	一年以内	合同未完成
北京朗森凯防护科技有限公司	非关联方	7,700.00	2.44%	一年以内	合同未完成
中国石化销售有限公司天津石油分公司	非关联方	6,789.28	2.15%	一年以内	合同未完成
北京朗森凯防护科技有限公司	非关联方	6,336.00	2.01%	一年以内	合同未完成
合 计		286,217.50	90.71%		

5、其他应收款

项 目	2022.6.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款情况

	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	25,604.50	25,604.50	0.00	25,604.50	25,604.50	0.00
合计	25,604.50	25,604.50	0.00	25,604.50	25,604.50	0.00

① 账准备

A. 2022年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：无

B. 2022年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2022年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
天津市日康医用氧气科技有限公司	1,000.00	100.00	1,000.00	回收可能性低
广州市联慧机电科技有限公司	24,604.50	100.00	24,604.50	回收可能性低
合计	25,604.50		25,604.50	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2022年1月1日余额			25,604.50	25,604.50
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30余额			25,604.50	25,604.50

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

④ 报告期实际核销的其他应收款情况：无

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.6.30	2021.12.31
保证金及押金	1,000.00	1,000.00

预付货款	24,604.50	24,604.50
合 计	25,604.50	25,604.50

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
天津市日康医用氧气科技有限公司	否	保证金及押金	1,000.00	5年以上	3.91	1,000.00
广州市联慧机电科技有限公司	否	预付货款	24,604.50	5年以上	96.09	24,604.50
合 计	—		25,604.50		100.00	25,604.50

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	2022.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,716,179.58		11,716,179.58
在产品	101,692.23		101,692.23
库存商品	1,712,842.58	369,046.49	1,343,796.09
周转材料	123,069.77		123,069.77
合 计	13,653,784.16	369,046.49	13,284,737.67

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,898,669.35		9,898,669.35
在产品	66,244.90		66,244.90
库存商品	1,712,842.58	369,046.49	1,343,796.09
周转材料	122,122.33		122,122.33
合 计	11,799,879.16	369,046.49	11,430,832.67

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.06.30	本年增加金额		本年减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或 转销	其他	
库存商品	369,046.49					369,046.49
合 计	369,046.49					369,046.49

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	根据合同价格	无此事项	无此事项

(4) 合同履行成本本期摊销金额的说明：无。

(5) 存货期末余额中含有借款费用资本化情况：无。

7、合同资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
合同资产	1,219,451.95	1,055,121.35
减：合同资产减值准备	365,838.74	347,904.01
小计	853,613.21	707,217.34
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
合计	853,613.21	707,217.34

本公司的合同资产主要涉及在资产负债表日本公司与 SMC（天津）制造有限公司、爱柯迪股份有限公司等多个客户的浸渗设备、水处理设备等多个定制商品合同。本公司在签订该合同时约定 5%-10%不等的合同对价作为质保金。剩余的合同对价在本公司将完工商品转移给客户时支付，当本公司取得该无条件收取对价的权利时，合同资产将转为应收账款。合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2022年6月30日，计提减值准备的合同资产如下：

① 单项计提减值准备的合同资产：无

② 组合计提减值准备的合同资产：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
按组合计提坏账准备的应收账款	1,219,451.95	30.00%	365,838.74	预期信用损失
其中：按账龄组合计提	1,219,451.95	30.00%	365,838.74	预期信用损失
合计	1,219,451.95	30.00%	365,838.74	

8、其他流动资产

项 目	2022.6.30	2021.12.31
物业费	13,967.55	2,009.91
采暖费		25,442.89
厂房租金		
合 计	13,967.55	27,452.80

9、 固定资产

项 目	2022.6.30	2021.12.31
固定资产	6,320,527.05	6,688,411.16
固定资产清理		
合 计	6,320,527.05	6,688,411.16

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	电子 设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	8,018,303.79	15,483,139.40	402,080.03	571,259.79	24,474,783.01
2、本年增加金额			51,327.43		51,327.43
(1) 购置			51,327.43		51,327.43
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	8,018,303.79	15,483,139.40	453,407.46	571,259.79	24,526,110.44
二、累计折旧					
1、年初余额	5,363,909.59	11,577,079.84	381,061.10	464,321.32	17,786,371.85
2、本年增加金额	190,434.66	206,771.11	2,438.04	19,567.73	419,211.54
(1) 计提	190,434.66	206,771.11	2,438.04	19,567.73	419,211.54
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	电子 设备	合 计
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	5,554,344.25	11,783,850.95	383,499.14	483,889.05	18,205,583.39
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,463,959.54	3,699,288.45	69,908.32	87,370.74	6,320,527.05
2、年初账面价值	2,654,394.20	3,906,059.56	21,018.93	106,938.47	6,688,411.16

B.经营租赁租出的固定资：无

②暂时闲置的固定资产情况：无

③未办妥产权证书的固定资产情况：无

报告期末固定资产抵押情况：

项 目	2022年6月30日账面价值
抵押物为企业自有房产-天津新技术产业园区华苑 产业区鑫茂科技园 C1 座一层 C/D 单元	2,463,959.54

(2) 固定资产清理：无

10、 使用权资产

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	电子设备	合 计
-----	------------	----------	----------	------	-----

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	435,860.33				435,860.33
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	435,860.33				435,860.33
二、累计折旧					
1、年初余额	96,857.85				96,857.85
2、本年增加金额	72,643.38				72,643.38
3、本年减少金额					
4、年末余额	169,501.23				169,501.23
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	266,359.10				266,359.10
2、年初账面价值	339,002.48				339,002.48

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	9,817,139.51	5,787,796.48	217,558.72	15,822,494.71
2、本年增加金额			8,875.25	8,875.25
(1) 购置			8,875.25	8,875.25
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	9,817,139.51	5,787,796.48	226,433.97	15,831,369.96
二、累计摊销				
1、年初余额	706,613.21	1,471,065.02	217,558.72	2,395,236.95
2、本年增加金额	618,234.06	144,694.92	2,218.80	765,147.78

项 目	专利权	非专利技术	软件	合 计
(1) 摊销	618,234.06	144,694.92	2,218.80	765,147.78
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	1,324,847.27	1,615,759.94	219,777.52	3,160,384.73
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	8,492,292.24	4,172,036.54	6,656.45	12,670,985.23
2、年初账面价值	9,110,526.30	4,316,731.46		13,427,257.76

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(3) 其他说明：无

12、 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
无						
合 计						

13、 递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022.6.30	2021.12.31
可抵扣暂时性差异		1,404,502.64
可抵扣亏损		12,841,173.04
		1,370,452.55
		12,071,339.98

项 目	2022.6.30	2021.12.31
合 计	14,245,675.68	13,441,792.53

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022.6.30	2021.12.31	备注
2014	3,717,274.08	3,717,274.08	2024 年度
2015			2025 年度
2016			2026 年度
2017	495,739.90	495,739.90	2027 年度
2018	3,195,042.05	3,195,042.05	2028 年度
2019	4,266,305.26	4,266,305.26	2029 年度
2020			2030 年度
2021	396,978.69	396,978.69	2031 年度
2022	769,833.06		2032 年度
合 计	12,841,173.04	11,736,951.30	

14、 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2022.6.30	2021.12.31
信用借款		
保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
抵押借款	12,500,000.00	9,500,000.00
质押借款		
合 计	16,500,000.00	13,500,000.00

截止 2022 年 6 月 30 日，天津滨海农商银行抵押借款 500 万元，抵押物为天津滨海高新区华苑产业区鑫茂科技园 C1 座一层 C、D 单元房产；中国民生银行股份有限公司天津洞庭路支行抵押借款 750 万元，抵押物为陈钢毅与其配偶持有的和平区房产；天津科技小额贷款有限公司保证借款 400 万元，为陈钢毅与其配偶提供连带责任保证。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

15、 应付票据

种 类	2022.6.30	2021.12.31
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合 计		

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2022.6.30	2021.12.31
材料款	1,827,232.88	831,321.23
其他	94,339.62	94,339.62
合 计	1,921,572.50	925,660.85

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津市旭盛聚氨酯有限公司	62,170.00	货款，尚未结算
合 计	62,170.00	

17、 合同负债

	2022.6.30	2021.12.31
合同负债	335,496.98	1,234,032.38
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	335,496.98	1,234,032.38

合同负债主要涉及本公司客户—浙江明济的设备采购合同中收取的预收款。该预收款在合同签订时收取，金额为合同对价的 50%。该合同的相关收入将在本公司履行履约义务后确认。

(1) 分类

项 目	2022.6.30	2021.12.31
预收货款	335,496.98	1,234,032.38
合 计	335,496.98	1,234,032.38

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
株洲市四兴机械有限公司	971,969.03	本年完成销售
合 计	971,969.03	

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	265,463.36	1,533,715.89	1,476,267.09	322,912.16
二、离职后福利-设定提存计划	15,854.85	107,449.65	104,207.40	19,097.10
三、辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	281,318.21	1,641,165.54	1,580,474.49	342,009.26

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	244,064.13	1,402,444.41	1,349,159.09	297,349.45
2、职工福利费		9,245.00	9,245.00	
3、社会保险费	10,347.23	72,681.16	69,904.48	13,123.91
其中：医疗保险费	9,530.40	64,649.40	62,684.40	11,495.40
工伤保险费	336.38	4,775.71	4,062.28	1049.81
生育保险费	480.45	3,256.05	3,157.80	578.70
4、住房公积金	5,520.00	37,680.00	36,480.00	6,720.00
5、工会经费和职工教育经费	5,532.00	11,665.32	11,478.52	5,718.80
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	265,463.36	1,533,715.89	1,476,267.09	322,912.16

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	15,374.40	104,193.60	101,049.60	18,518.40
2、失业保险费	480.45	3,256.05	3,157.80	578.70
3、企业年金缴费				
合 计	15,854.85	107,449.65	104,207.40	19,097.10

19、 应交税费

税 项	2022.6.30	2021.12.31
增值税	573,690.53	160,659.01
企业所得税	78.71	78.71
城市维护建设税	22,350.21	11,246.13
教育费附加	9,108.33	4,624.50
地方教育费附加	6,027.90	3,038.67
其他	674.10	1,824.20
合 计	611,929.78	181,471.22

20、 其他应付款

项 目	2022.6.30	2021.12.31
-----	-----------	------------

应付利息	158,630.00	158,630.00
应付股利		
其他应付款	4,212,479.81	6,492,467.04
合 计	4,371,109.81	6,651,097.04

(1) 应付利息情况

项 目	2022.6.30	2021.12.31
企业借款利息	158,630.00	158,630.00
合 计	158,630.00	158,630.00

本公司无重要的已逾期未支付的利息。

(2) 应付股利情况：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.6.30	2021.12.31
个人所得税、公积金等	4,422.21	4,695.89
往来借款	4,207,771.15	6,487,771.15
其他		
合 计	4,212,193.36	6,492,467.04

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
许晓东	950,000.00	未到协议日期
徐滨宽	200,000.00	未到协议日期
合 计	1,150,000.00	

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	292,664.08	242,987.73
合 计	292,664.08	242,987.73

22、 其他流动负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
预收销项税	48,777.00	165,586.60

项 目	2022.6.30	2021.12.31
合 计	48,777.00	165,586.60

23、 租赁负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
租赁付款额	304,761.90	304,761.90
减：未确认融资费用	12,097.82	13,191.06
小计	292,664.08	291,570.84
减：一年内到期的租赁负债 (附注 21)	292,664.08	242,987.73
合 计	0	48,583.11

24、 递延收益

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30	形成原因
政府补助	760,975.90		54,144.60	706,831.30	项目已经开发完成
合 计	760,975.90		54,144.60	706,831.30	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022.6.30	与资产相关/与收益相关
机械修理行业智能 浸渗装备的开发与 应用研究项目	267,000.00			18,000.00			249,000.00	与资产相关
浸渗废液节能回收利 用和零废液排放技术 研究与设备开发	493,975.90			36,144.60			457,831.30	与资产相关
合 计	760,975.90			39,024.10			706,831.30	

25、 股本

项目	2022.01.01	本期增减				小计	2022.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	15,100,000.00						15,100,000.00

股东名称	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.6.30
天津中和投资管理有限公司	6,300,000.00			6,300,000.00

股东名称	2022.01.01	本期 增加	本期 减少	2022.6.30
天津海泰资本投资管理有限 公司	4,000,000.00			4,000,000.00
天津顺风投资发展有限公司	1,510,000.00			1,510,000.00
天津海睿文化传播有限公司	1,087,000.00			1,087,000.00
天津恒宇禄源贸易有限公司	999,000.00			999,000.00
李珍	145,000.00			145,000.00
宋大彬	111,000.00			111,000.00
姜丹卫	110,000.00			110,000.00
肖志勇	100,000.00			100,000.00
王卫东	99,000.00			99,000.00
丁鸿骏	82,200.00	100.00		82,300.00
王家乾	77,000.00			77,000.00
安徽观湖网络科技有限公司	77,000.00			77,000.00
王惠荣	55,000.00			55,000.00
乐宇民	39,000.00			39,000.00
张彧	33,000.00			33,000.00
王少华	33,000.00			33,000.00
钱洪海	33,000.00			33,000.00
李丽萍	30,000.00			30,000.00
孙楠	27,000.00			27,000.00
孙鹰	23,000.00			23,000.00
王彬	22,000.00			22,000.00
董仙女	13,000.00			13,000.00
张琚	12,000.00			12,000.00
魏世军	11,000.00			11,000.00
古红胜	10,000.00			10,000.00
彭建	7,000.00			7,000.00
李华晓	6,000.00			6,000.00
孙经乐	5,000.00			5,000.00
王龙	5,000.00			5,000.00
何开胜	4,000.00			4,000.00
曲瑞娥	15,800.00		-200.00	15,600.00
许康乐	,900.00			900.00

股东名称	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.6.30
钟新富	2,000.00	100.00		2,100.00
姚仲凌	2,000.00			2,000.00
李东连	2,000.00			2,000.00
唐文军	2,000.00			2,000.00
温渭泉	1,000.00			1,000.00
黎少英	1,000.00			1,000.00
祁琼芳	1,000.00			1,000.00
陈泉保	1,000.00			1,000.00
温心	1,000.00			1,000.00
温连娟	1,000.00			1,000.00
刘敏	1,000.00			1,000.00
虞贤明	1,000.00			1,000.00
王志伟	1,000.00			1,000.00
刘伟	1,000.00			1,000.00
王方洋	100.00			100.00
合 计	15,100,000.00	200.00	-200.00	15,100,000.00

以上实收资本已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）CHW 津验字【2015】0068 号验资报告予以验证。上述股东为股权登记日 2022 年 6 月 30 日时证券持有人名册记录持有股东。

26、 资本公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.6.30
股本溢价	10,487,131.93			10,487,131.93
其他资本公积				
合 计	10,487,131.93			10,487,131.93

27、 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-12,765,348.21	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-12,765,348.21	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	201,961.03	
减：提取法定盈余公积		

提取任意盈余公积
 提取一般风险准备金
 应付普通股股利
 转作股本的普通股股利

期末未分配利润 **-12,563,387.18**

28、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,728,137.81	6,282,300.49	8,423,703.90	5,721,096.81
其他业务				
合 计	9,728,137.81	6,282,300.49	8,423,703.90	5,721,096.81

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
设备制造	6,870,171.82	4,462,371.12	6,531,305.98	4,333,078.80
浸渗加工	686,814.93	601,431.31	588,866.30	678,364.90
机械加工	1,987,743.99	1,218,498.06	1,238,385.00	709,653.11
售后及维修	183,407.07		65,146.62	
合 计	9,728,137.81	6,282,300.49	8,423,703.90	5,721,096.81

29、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	11,104.08	16,090.85
教育费附加	4,483.83	5,891.10
地方教育费附加	2,989.23	3,927.40
资源税		
房产税	16,784.88	33,569.76
土地使用税		1,354.75
土地增值税		
车船使用税	677.38	
印花税	2,784.65	3,274.20
其他		

合 计	38,824.05	64,108.06
-----	-----------	-----------

30、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	34,627.64	20,346.50
办公费	5,517.23	3,794.34
业务招待费	1,865.00	7,622.00
交通费	6,565.96	691.78
运输费	42,136.13	15,797.24
产品保内维修材料费	82,131.04	47,946.03
折旧费	19,933.50	19,933.50
销售人员工资报酬	122,898.38	127,636.69
其他	40.00	1,281.00
保险费	1,378.33	
合 计	317,093.21	245,049.08

31、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	421,118.52	437,743.62
工会经费		
福利费		
办公费	23,852.39	12,397.91
差旅费		
折 旧	136,750.74	294,729.26
无形资产摊销	620,452.86	
长期待摊费用摊销		
低值易耗品	947.45	
业务招待费	27,550.26	582.49
聘请中介机构费	59,131.80	127,762.38
税 金	2,967.00	
车辆费	35,548.45	12,689.37
交通费	333.44	
通讯费	4,358.36	
供暖费	25,442.89	
绿化费	4,445.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
水电杂费	13,843.08	
保险费	431.78	
汽车维修费		
装修费		
物业费	11,986.71	
其他		110,993.17
合 计	1,389,160.73	996,898.20

32、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费		62,441.61
人员费	592,269.95	349,214.74
折旧费	8,021.27	62,730.51
无形资产摊销	144,694.92	144,694.92
社会保险		
住房公积金		
技术开发费	377,358.49	
设计费		
合 计	1,122,344.63	619,081.78

33、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	379,621.30	296,706.89
减：利息收入	1,122.26	13,253.66
承兑汇票贴息		
汇兑损失	7.21	
减：汇兑收益		0.02
手续费	2,581.48	8,065.10
其他	1,093.24	
合 计	382,180.97	291,518.31

34、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	63,586.36	

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组		
代扣代缴个人所得税手续费	538.29	
其他	108.00	
合 计	64,232.65	

计入当期其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关：	54,144.60	
与收益相关：	9,441.76	
合 计	63,586.36	

35、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	38,505.35	141,389.67
合 计	38,505.35	141,389.67

36、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
合同资产减值损失		
合 计		

37、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		17,684.00	
其他		1,414.16	
合 计		19,098.16	

38、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	20,000.00		
合 计	20,000.00		

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	201,961.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,294.15
子公司适用不同税率的影响	-7,958.83
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,749.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
利用以前期间的税务亏损	-24,085.24
所得税费用	

40、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,441.76	18,181.16
单位之间往来款	65,646.29	9,240,000.00
存款利息收入	1,122.26	13,253.66
合 计	76,210.31	9,272,071.82

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
单位之间往来款	65,000.00	2,681,666.65
银行手续费	2,581.48	8,065.10
运输费	2,522.68	
办公费	4,170.75	
交通费	14,835.11	8,069.08

项 目	本期发生额	上期发生额
招待费	29,517.26	8,226.00
差旅费	35,102.20	21,402.58
中介费用		6,735.00
其他	33,562.67	246,786.28
研发费		2,759.00
汽车费用	32,412.39	5,730.36
产品保内维修材料费		
合 计	219,704.54	2,989,440.05

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
单位及股东往来款	12,200,000.00	
合 计	12,200,000.00	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
担保费		
支付租赁负债租金		
单位及股东往来款	14,000,000.00	
合 计	14,000,000.00	

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	201,961.03	363,660.15
加：信用减值损失	38,505.35	141,389.67
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	419,211.54	681,895.26
使用权资产折旧	72,643.38	
无形资产摊销	765,147.78	144,694.92

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	382,180.97	291,518.31
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,853,905.00	-2,061,462.77
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,010,074.19	-1,084,732.70
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-63,882.00	7,394,594.84
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-1,048,211.14	5,871,557.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	
确认使用权资产的租赁		—
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,239,685.45	2,139,189.97
减：现金的期初余额	1,527,720.57	164,339.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-288,035.12	1,974,850.79

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,239,685.45	1,527,720.57

其中：库存现金	14,312.44	17,619.79
可随时用于支付的银行存款	1,225,373.01	1,510,100.78
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,239,685.45	1,527,720.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	2,463,959.54	抵押借款

43、 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		
稳定就业补助	9,441.76				9,441.76			是
合 计	9,441.76	-	-	-	9,441.76			-

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
稳定就业补助	收益	9,441.76		
浸渗废液节能回收利用和零废液排放技术研究与设备开发项目形成专利补助	资产	36,144.60		
机械修理行业智能浸渗设备开发与应用研究项目形成专利补助	资产	18,000.00		
合 计		63,586.36		

六、合并范围的变更

本年无合并范围变更

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
天津津伦电子装备有限公司	天津	天津	机械制造业	100%		投资

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
天津中和投资管理有限公司	天津	投资咨询,企业管理咨询,电子信息技术开发、服务	715 万元	41.72%	41.72%

本公司的最终控制方为陈钢毅。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
天津海泰资本投资管理有限公司	参股公司
天津顺风投资发展有限公司	参股公司
天津海睿文化传播有限公司	参股公司
天津恒宇禄源贸易有限公司	参股公司
陈钢毅	董事长、总经理
丁浩	董事
何忠孝	董事
许晓东	董事

朱婧祎	董事
刘昊鑫	监事会主席
李苇	职工监事
王磊	监事
王传贵	高级管理人员

注：其他关联方中持有本公司股份的有：天津海泰资本投资管理有限公司持有 26.49%、天津顺风投发展有限公司持有 10%、天津海睿文化传播有限公司持有 7.2%、天津恒宇禄源贸易有限公司持有 6.62%。

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方：

无

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈钢毅及其配偶	2,500,000.00	2022-3-16	2023-3-16	正在履行
陈钢毅及其配偶	5,000,000.00	2022-3-18	2023-3-18	正在履行
陈钢毅及其配偶	5,000,000.00	2021-12-21	2022-12-20	正在履行
陈钢毅及其配偶	4,000,000.00	2022-06-21	2023-06-20	正在履行

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
天津中和投资管理有限公司	1,100,000.00	2020-11-17	2022-12-31	补充流动资金
天津中和投资管理有限公司	300,000.00	2022-03-10	2022-03-18	补充流动资金
天津中和投资管理有限公司	350,000.00	2022-03-10	2022-03-17	补充流动资金
天津中和投资管理有限公司	1,000,000.00	2022-04-26	2023-04-25	补充流动资金
天津中和投资管理有限公司	2,000,000.00	2022-06-21	2022-06-25	补充流动资金
天津中和投资管理有限公司	500,000.00	2022-06-30	2022-07-30	补充流动资金
陈钢毅	3,000,000.00	2022-03-14	2022-03-30	补充流动资金
陈钢毅	2,000,000.00	2022-06-21	2022-06-30	补充流动资金
许晓东	950,000.00	2020-10-31	2022-6-30	补充流动资金

以上关联方资金拆借为无偿借款。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	234,000.00	234,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2022.6.30	2021.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	天津中和投资管理有限公司	2,307,000.00	2,007,000.00
其他应付款	许晓东	950,000.00	950,000.00

6、关联方承诺

无

九、承诺及或有事项

本公司本年度无承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司本年度无资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本年度本公司无发生的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	3,773,848.26	645,106.15	3,128,742.11	2,946,772.84	624,535.53	2,322,237.31
合计	3,773,848.26	645,106.15	3,128,742.11	2,946,772.84	624,535.53	2,322,237.31

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022年6月30日，组合计提坏账准备：

按账龄组合计提：

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	2,911,729.38	1.92	56,010.82
1至2年	219,000.00	7.73	16,927.90
2至3年	23,400.92	29.16	6,823.90
3至4年	13,067.96	49.05	6,410.19
4至5年	143,150.00	66.67	95,433.33
5年以上	463,500.00	100.00	463,500.00
合计	3,773,848.26		645,106.15

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	624,535.53	20,570.62			645,106.15

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

(5) 报告期实际核销的应收账款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,162,240.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 477,654.31 元

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
SEW-工业减速机(天津)有限公司	1,368,051.45	1年以内	36.25%	26,316.21
无锡三峰汽车零部件有限公司	751,450.00	1年以内	19.91%	14,455.10
浙江浩天实业有限公司	425,000.00	5年以上	11.26%	425,000.00
雅士佳(天津)汽车零件有限公司	336,958.06	1年以内	8.93%	6,481.82
天津宝信铸造股份有限公司	280,781.27	1年以内	7.44%	5,401.18
合计	3,162,240.78		83.79%	477,654.31

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(8) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(9) 其他说明：无。

2、其他应收款

项 目	2022.6.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

(1) 其他应收款情况

	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	25,604.50	25,604.50	0.00	25,604.50	25,604.50	0.00
合计	25,604.50	25,604.50	0.00	25,604.50	25,604.50	0.00

① 坏账准备

A. 2022年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：无

B. 2022年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2022年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
天津市日康医用氧气科技有限公司	1,000.00	100.00	1,000.00	回收可能性低
广州市联慧机电科技有限公司	24,604.50	100.00	24,604.50	回收可能性低
合计	25,604.50		25,604.50	

② 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2021年1月1日余额			25,604.50	25,604.50

期初余额在本期
 —转入第一阶段
 —转入第二阶段
 —转入第三阶段
 本期计提
 本期转回
 本期转销
 本期核销
 其他变动
2021年12月31日余额

25,604.50 **25,604.50**

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

④ 报告期实际核销的其他应收款情况：无

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.6.30	2021.12.31
保证金及押金	1,000.00	1,000.00
预付货款	24,604.50	24,604.50
合 计	25,604.50	25,604.50

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
天津市日康医用氧气科技有限公司	否	保证金及押金	1,000.00	5年以上	3.91	1,000.00
广州市联慧机电科技有限公司	否	预付货款	24,604.50	5年以上	96.09	24,604.50
合 计	—		25,604.50		100.00	25,604.50

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合 营企业投资						
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天津津伦电子装备有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,728,137.81	6,282,300.49	8,423,703.90	5,721,096.81
其他业务				
合 计	9,728,137.81	6,282,300.49	8,423,703.90	5,721,096.81

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
设备制造	6,870,171.82	4,462,371.12	6,531,305.98	4,678,967.99
浸渗加工	686,814.93	771,454.34	588,866.30	626,691.64
机械加工	1,987,743.99	1,218,498.06	1,238,385.00	709,653.11
售后及维修	183,407.07		65,146.62	
合 计	9,728,137.81	6,452,323.52	8,423,703.90	6,015,312.74

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	44,232.65
非经常性损益总额	44,232.65
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	44,232.65
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	44,232.65

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.56	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.22	0.01	0.01

津伦（天津）精密机械股份有限公司

2022年08月26日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室